



**EXAMEN DE CONTABILIDAD II
III EVALUACIÓN DEL IT 2014-2015**

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

MATRICULA: _____

PARALELO: _____

COMPROMISO DE HONOR

Yo, _____ al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que sólo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firma de Compromiso

TEMA 1: IMPUESTO A LA RENTA PERSONA NATURAL (32 Puntos)

Con los siguientes datos realice la liquidación del Impuesto a la Renta considerando que se cancela en la fecha máxima permitida (sin atraso).

La señorita **Martha Torres** es Licenciada en Turismo y labora en la ciudad de Guayaquil. Posee el número de RUC **0962306278001**. Es propietaria de bienes y percibió ingresos durante el año **2014**, por los siguientes conceptos:

1. **Como empleada** de Tours S.A., donde labora desde el 1 de Marzo, ha percibido: Sueldo mensual \$ 2.878; Comisiones mensuales \$ 100; Utilidades anuales \$ 281; Bono navideño \$ 2.644; y, Horas extras mensuales \$ 195.

Además presenta los siguientes gastos personales: compra mensual de alimentos por \$ 438; gastos anuales realizados para mejoramiento de la vivienda \$ 536; gastos por servicios de salud mensuales \$ 144; y, pagos por servicios educativos varios anual \$ 2.678.

2. **En el libre ejercicio profesional**, tuvo ingresos mensuales de \$ 522 por concepto de honorarios profesionales provenientes en un 55% de la compañía Vacations S.A. y en un 45% de varias personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.



**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS
BIOLÓGICAS, OCEÁNICAS Y RECUROS NATURALES**



Año 2014 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.410	0	0%
10.410	13.270	0	5%
13.270	16.590	143	10%
16.590	19.920	475	12%
19.920	39.830	875	15%
39.830	59.730	3.861	20%
59.730	79.660	7.841	25%
79.660	106.200	12.824	30%
106.200	En adelante	20.786	35%

TEMA 2: ACTIVOS DE LARGA VIDA Y DEPRECIACIÓN (28 Puntos)

Una compañía adquirió el 1 de Octubre de 2009 una nueva maquinaria con una vida útil de 6 años, valor residual de \$ 2.212 y un costo de \$ 27.294.

Se requiere:

- Realice la tabla de depreciación mediante el método de la línea recta.
- Si el 1 de Octubre de 2013 la compañía desea vender la maquinaria y obtener una ganancia del 50% adicional al precio, ¿Cuál sería el valor que debería establecer para la venta?.
- Registre la operación de venta.

TEMA 3: CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES DE TRABAJADORES (40 Puntos)

Se conoce la siguiente información de los trabajadores de una empresa y se le pide completar la tabla:



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE INGENIERÍA MARÍTIMA, CIENCIAS
BIOLÓGICAS, OCEÁNICAS Y RECURSOS NATURALES



	Miguel Andrade	Ximena Ramos	Javier Zamora	Daniel Salgado	Andrea Samaniego
	Asistente	Contadora	Jefe Financiero	Contralor	Gerente
Sueldo mensual	\$ 567	\$ 788	\$ 1.252	\$ 2.294	\$ 3.140
Horas suplementarias anuales	18	13	3	8	6
Horas extraordinarias anuales	9	7	4	5	10
Horas extraordinarias (\$)					
Horas suplementarias (\$)					
Décimo tercero					
Décimo cuarto					
Vacaciones					